

משרד 1455
אוגוסט 2009

לכבוד

אדונים נכבדים,

הנדון: דוחות מיוחדים לרשויות מע"מ

הרינו לעדכנכם כי לאחרונה עבר בקריאה שלישית חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009-2010) התשס"ט 2009 (להלן: "חוק ההסדרים"). בין השינויים שעברו, נכללו שינויים בחוק מס ערך מוסף, אשר תחילתם מיום 1.1.2012, שאלו עיקרם:

1. דוח תקופתי של עוסק

- א. על פי הסעיפים החדשים, הדוח התקופתי יכלול:
1. כל חשבוניות המס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאת חשבוניות, וסכומן הכולל.
 2. כל חשבוניות המס שהוצאו, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, וסכומן הכולל.
 3. כל רשימוני הייבוא הנושאים את שמו של העוסק, שהותרו בתקופת הדוח, וסכומם הכולל.
 4. כל חשבוניות הקנייה שהוצאו לעוסק בתקופת הדוח, וסכומן הכולל.
- ב. לגבי כל חשבונית מס וחשבונית קנייה כאמור, יפורטו בדוח התקופתי: מספרה הסידורי, הסמל שלה לפי סימן שקבע לה המנהל, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע מימנה, וכן מספר הרישום של המוכר או נותן השירות לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה. לגבי כל רשימוני ייבוא יפורט מספרו הסידורי.
- ג. הדיווח כאמור לעיל, יעשה באופן מקוון בצירוף חתימה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת.
- ד. חשבוניות – מספרי חשבוניות המס יוקצו לעוסק על ידי המנהל באופן מקוון, עד ה- 30 בנובמבר של כל שנה, לשימושו בשנה שלאחר מכן.
- ה. בהוראת שעה נקבע, כי עוסקים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2009 עלה על 4,000,000 ש"ח ואשר חלה עליהם החובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, יהיו חייבים בהגשת הדוח המקוון החל מתקופת הדיווח בשל חודש ינואר 2010 (החל מינואר 2011 האמור יחול גם לגבי עוסקים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2010 יעלה על 1,000,000 ש"ח או החייבים לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה).

דוח תקופתי של מלכ"ר ומוסד כספי

.2

- א. מלכ"רים ומוסדות כספיים אשר רכשו טובין או קיבלו שירותים מעוסקים, יהיו חייבים במועד הגשת דוחותיהם התקופתיים, גם בהגשת דוח מיוחד על כך. הדוח המיוחד יכלול את מספרה הסידורי של החשבונית, הסמל שלה לפי הסימן שקבע לה המנהל, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין.
- ב. הדיווח יעשה באופן מקוון בצירוף חתימה אלקטרונית מאושרת או חתימה אלקטרונית מאובטחת.
- ג. **בהוראת שעה נקבע**, כי מלכ"רים ומוסדות כספיים יהיו חייבים בהגשת הדוחות המיוחדים החל מהדוחות לתקופה המתחילה ב- 1 ביולי 2010 (לעניין מלכ"ר – ובלבד שהיו רשומים אצלו 600 עובדים או יותר בדוח שהגיש לגבי תשלום הכנסת עבודה לעובד לפי סעיף 166(ב) לפקודת מס הכנסה. לגבי מלכ"רים הרשומים אצלם 300 עובדים או יותר – החל מיום 1 בינואר 2011).

דוח מסכם לעוסקים שנרשמו כאחד (איחוד עוסקים)

.3

- א. כל אחד מהעוסקים הרשומים באיחוד העוסקים יהיו חייבים בהגשת דוח שנת מסכם על כל עסקאותיו, לרבות עסקאות שעשה עם עוסקים הרשומים עמו באיחוד העוסקים.
- ב. הדוח יכלול הן פירוט של העסקאות והן פירוט של התשומות.
- ג. הדוח יעשה באופן מקוון בצירוף חתימה אלקטרונית מאובטחת או חתימה אלקטרונית מאושרת.
- ד. **בהוראת שעה נקבע** כי תחולתו של התיקון יהיה ביום 1 בינואר 2010 והוא יחול לגבי עסקאות כאמור שנעשו בשנת 2009 ואילך.

בכבוד רב**קרלמן – רואי חשבון**